

???????? ?? ???? (????? ??????)

12 ??? 2012 ??????(*)

„????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? — ?????????? (???) ? 1408/71 — ???? 14, ???? 1, ???? a) ? ???? 14?, ???? 1, ???? a) — ?????? 45 ???? ? 48 ???? — ?????????? ?????????? ? ?????????? ??????, ?????????? ?? ???? , ?? ????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? — ?????????? ?????????????? — ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ????? ?? ? ?????????????????? ????????? — ?????????? ?? ?????????????????? ????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ????? ?????????? ???? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ??????????“

?? ??????????? ???? C-611/10 ? C-612/10

? ????????? ?????????????? ?????????????, ?????????? ?? ?????????? ???? 267 ???? ?? Bundesfinanzhof (?????????) ? ?????? ?? 21 ????????? 2010 ?., ?????????? ? ???? ?? 23 ????????? 2010 ?., ? ?????? ?? ?????????????? ?? ???? ?

Waldemar Hudzinski

?????

Agentur für Arbeit Wesel — Familienkasse (C-611/10),

?

Jaroslav Wawrzyniak

?????

Agentur für Arbeit Mönchengladbach — Familienkasse (C-612/10),

????? (????? ??????),

???????? ?? ?? : ?-? V. Skouris, ?????????????, ?-? A. Tizzano, ?-? J. N. Cunha Rodrigues, ?-? K. Lenaerts, ?-? J.-C. Bonichot, ?-? J. Malenovský, ?-? M. Safjan ?-?? A. Prechal (?????????), ?????????????? ?? ??????, ?-? G. Arestis, ?-? A. Borg Barthet, ?-? M. Ileši?, ?-? J.-J. Kasel ?-? D. Šváby, ?????,

????????? ?????????: ?-? J. Mazák,

?????????: ?-? K. Malacek, ??????????????,

????????? ????????????? ? ?????????? ???? ?? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 6 ????????? 2011 ?.,

???? ???? ?????????? ?????????????, ?????????????:

— ?? ?-? Hudzinski ? ?-? Wawrzyniak, ?? N. Lamprecht, Rechtsanwalt,

— ?? ?????????????? ?????????????, ?? ?-? T. Henze ?-?? K. Petersen, ? ????????????? ??

„???? ???? ????????, ?? ??????? ? ????????????????? ??????? ????, ?????? ?? ??????? ? ????????

?? ?????????, ?????? ?? ????????? ?? ????????? ?? ????????? ?????????? ??
????-????????????? ??????? ??????, ?? ?? ?? ????????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????? ?????????????????? ? ??????????????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????;

???? ?? ???????, ?? ???????, ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????? ?????? ????
?????? ?? ???? ??????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ??????? ??????,
?????? ?? ?? ?????????? ???-????????????? ?? ????? ? ??????;

???? ?? ???????, ?? ? ?????? ?? ?????????? ???-????????????? ?????????????? ?? ???????
????????????? ?? ??????? ???????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ???????
??????, ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?? ??????????
????????????????????? ?? ??????????? ??????, ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ???????
??? ?????????????????? ??????? ???????“.

5 ???? 13 ?? ?????????? ? 1408/71, ?????????? „????? ???????“, ??????????:

„1. ????????? ??????? 14? ? 14?, ??????, ?? ?????? ?? ??????? ?????????????? ??????????, ??
????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ???? ?????????????? ??????? ??????. ????
????????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ???.

2. [??? ?????????? ??] ?????????????????? ?? ????????? 14 ?? 17:

a) ????, ?????? ? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ????????? ??????, ? ??????????
?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????, ?????? ? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????
????????? ??????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ??????????????????
??? ??????, ?????? ?? ? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ???????
??????;

[...]“.

6 ???? 14 ?? ?????????? ??????????, ?????????? „????????? ?????????, ?????????? ?? ??????
????, ?????? ?????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????“, ??????:

„????????????????? ?? ????? 13, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ? ??????????????????:

1) a) ????, ?????? ? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ??
????????????????, ? ?????? ?????????? ??????, ?????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ??? ?? ??????????????
????????????????, ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ???????
????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????????
12 ??????, ? ?? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ????, ?????? ??? ?
????????????????? ? ???????.

[...]“.

7 ???? 14? ?? ?????????? ? 1408/71, ?????????? „????????? ?????????, ?????????? ?? ??????
????, ?????? ?????????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????? ???????“, ??????????:

„????????????????? ?? ????? 13, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ? ??????????????????:

1) a) ????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ??????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ???????

i) ? ?????? ?? ??????? ??????????? ???? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??
 ?????? ?????????? ??????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? 73 ??? 74 ?? ??????????????,

?)? ?????, ????? ?? ????? ?? ?????? ??????????, ?? [?]? ?????, ?? ????? ??????
????? ?? ?? ????????, [?????????] ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ??????
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????,
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ??????????
????? ?? ??????????. ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ??
????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ?? ?? ?????? ?? ??? ?????? ??????

[...]“.

????????????? ?????

11 ?????? 1 ?? ?????????? „????????? ???“ ??? 62 ?? ?????? ?? ?????? ?????
????????? (Einkommensteuergesetz, ?????? ??-??????? „EStG“) ?????:

„????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 63
?? ??????:

1) ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????
??

2) ?????, ?????? ?? ??? ??? ?????????, ??? ?????? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????????,

a) ? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ? ??? 1,
????????? 2, ??

b) ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?
????????????? ? ??? 1, ?????????? 3“.

12 ?????? ??? 65, ?????????? 1 ?? EStG, ?????????? „????? ?????? ??????“:

„1. „????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ???, ?? ?????
????????????? ?? ?? ??????????????, ?? ??? ??????, ?????? ?? ??? ?? ?????????? ??????:

1) ?????? ?? ???, ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??
????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????????
?? ?????? ?? ??????;

2) ?????? ??????, ?????????????? ? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ??
????????? ?? ?? ??? ?? ?????????? ? ?????? 1 ??????;

[...]

2. ??? ? ?????????? ? ?????????? 1, ?????? 1 ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????
? ??-????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? 66 [?? EStG], ?? ?????????? ?????? ??????????
?????? ?? ?????????, ?? ?? ? ??-????? 5 EUR“.

13 ? ??? 66 ?? EStG ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?
????????? ? ??? ?? ?????????????? ??.

????????? ? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ??????

14 ?-? Hudzinski ? ?????? ?????????, ?????? ?????????? ?????????? ? ?????? ? ?????? ??
???? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????????. ?? ? ??????????

24 ? ???? ?????????? ???????????? ???????????? ?????, ?? ????? ?????, ?? ????????? ??
 ??????????? ??-???? ??????? ?? ???? Bosmann ?????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ???????
 ??????, ???? ?? ?? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ???? 13 ? ??. ?? ?????????? ? 1408/71, ???
 ??? ???? ?? ????????? ??????? ?????????????? ?? ????????? ??????? ?? ??????? ??

???????????? ?? ????????????? ?????.

25 ?????? ?????? ????????????? ?????? ?? ????????????? ?????????? ??????, ?? ????? ????????????? ?????? ?? ?? ??????? ?????? ? ?????? ???????????.

26 ?? ?????? ??????, ?????????? ???????, ?????? ?? ? ??????????????? ?? ??????? ?? ????? 13 ? ??.
?? ??????????? ? 1408/71, ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??, ?????????? ?? ?????????, ? ?????? ?
????????????????? ?????????????? ??-????? ?????????? ?? ????? Bosmann, ?????????? ?????????????? ???????
?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ???????
????????????? ?? ??????????, ?????????? ?????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????.

27 ?? ??????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????, ??? ????? ?? ?-
? Hudzinski ? ?-? Wawrzyniak ?? ?? ??????????? ?????????? ?????????????????????? ??????? ???????????
????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ??????????.

28 ??????????, ? ?????????????????? ? ????? 14, ????? 1, ????? a) ? ????? 14?, ????? 1, ????? a)
?? ??????????? ? 1408/71 ?????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??????????????
????????????????? ?????????? ?????????????????, ????? ?? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
? ??????????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????????.

29 ??????? ????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????? ??-????????? ?????????????????? ?? ?????, ??? ????? ? ?????? ?????? ??????? ?? ??
?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????.

30 ?? ?????? ??????, ?????????????????? ?????????????????? ??????, ?? ??? ?????? ?????????????? ??????????
?????? ?????????????????, ?????????? ?? ?????????? ??????????????????, ? ?????, ?????????? ?? ???????, ??
?????? ? ?????????????????? ??????????????? ??-????? ?????????? ?? ????? Bosmann. ??????????, ?? ??????????
?? ?????????????????? ?? ??????????????? ?????????? ?????, ?? ??????????????? ?????, ?????????? ?? ??????????
?????????????????, ??????????? ?????????????? ??????????? ?? ? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????????????????
?????? ?????????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ???????, ?????? ?? ?
????????????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????.

31 ?? ?????? ??????, ?????????????????? ?????????????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????
????????????????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????? ?? ??????????, ? ?????? ?? ??????????????
?????? ?? ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????????????? ?? ??????????????????
????????? ???????, ?????????? ? ?????????, ?????????? ?? ??????????????? ??-????? ?????????? ?? ?????
Bosmann, ?? ??? ?????? ??????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????, ??????????????? ??
?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????????, ? ?????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ???????
????????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ???????.

32 ?????? ? ?????, ????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????
????????????????, ?????????????? ???????, ?????? ?? ? ???????????????, ??? ?????????????? ?? ?????????
????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ??????????????
?? ?? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????, ?????????? ?? ???????, ?? ?????? ? ?????????????????
?????????????? ??-????? ?????????? ?? ????? Bosmann, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??
??????, ? ??-????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????????, ?????????? ?????????? ?????? ?????,
?????? ?????????????? ?? ????? 65 ?? EStG, ?? ??????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?
????????????????????? ?????????? ???????.

33 ??????, ?????????????????? ?????????????????? ??????????????, ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????,

?????????? ?????? ?????? ??? ? ? ?????? ?????????????? ???????, ?? ?? ??????? ????? ?
????????? ?? ? ? ? ?????? ?????????????????? ?? ???????, ????? ? ? ????????? ? ???? ?????.

34 ??? ????? ??????? ? ???? C-611/10 Bundesfinanzhof ?????? ? ???? ?????????????????? ?
?? ??????? ? ???? ??????? ?????????????? ??????:

„?????? ? ???? 14a, ????????? 1, ????? a) ?? ?????????? ? 1408/71 ?? ?? ??????? ? ??????,
?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????, ????? ? ? ?????????????? ?????????
????????????? ?????????????, ?? ?????? ? ? ?????????????? ? ? ??????? ????????? ?????????????? ?
????????? ??? ? ? ?????? ?????????? ?????????, ??? ?????????? ? ??? ???? , ??? ?????????
???? ????????????? ? ?????????????????? ??????? ? ????? ?????????? ?????????????????????? ? ???
?????????“.

35 ? ???? ?-612/10 Bundesfinanzhof ?????? ? ???? ?????????????????? ? ? ???? ? ?
???? ?????????? ?????????????????? ??????:

„1) ?????? ? ???? 14, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? ? 1408/71 ?? ?? ??????? ?
??????, ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????, ? ????? ?????????? ? ?????????????? ? ?????
????????? ?????????????? ????????????? ? ? ?????????????????? ??????? ??????, ??? ? ??????????
?????? ? ? ?????????????????????????? ? ?????? ??, ??? ?????????????? ? ?????????????? ???????
????????????????? ? ?????????????????????? ?????????, ????? ? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????
????????? ??????? ? ???? ? ? ? ?????????? ?????????????????????? ??????? ??????????????

2) ??? ?????????? ? ???? ???? ? ? ??????????????,

?????? ? ???? 14, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? ? 1408/71 ?? ?? ??????? ? ??????, ??
?? ?????? ?????? ??????????, ? ????? ?????????? ? ??????????????, ?? ????? ? ?
????????????????? ??????? ??????, ??? ?????????? ? ?????????????? ??????? ?????????????? ???
?? ? ??????????, ? ? ?????? ??????? ?????? ? ?????????????? ????? ? ? ?????? ???????
????????????????

3) ??? ?????????? ? ? ???? ?????? ? ??????????????,

?????? ? ? ? ? ???? , ?? ?????????????????? ? ??????? [...] ? ???? ? ? ?????????? ??????????
????????????? ??? ???? , ?????????????? [...] ? ???? 65, ?? EStG, ????? ?????????? ??????? ?
????????? ?????????????, ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ? ????? ??????? ? ? ?
????????? ? ???? ???? ?????????? ? ? ?????????? ? ?????????? ?????????????

4) ??? ?????????? ? ???? ?????? ? ??????????????,

?? ?????? ? ???? ???? ?????????? ? ?????????????????? ? ??????? ? ?????????????????? ???????
??????, ????? ?????????????????? ? ? ??????? ?????? ? ? ?????????????????????????? ? ?????, ? ?
????????????, ????? ? ? ? ?????????????????? ??????? ?????? ? ??? ???? ? ? ? ?????????? ??????
? ? ?????????????????????????? ? ? ??????“.

36 ? ?????????????? ? ?????????????????? ? ???? ? ? 14 ????????? 2011 ? . ??? C-611/10 ? C-
612/10 ? ? ?????????? ? ???? ? ? ?????????? ? ??????? ???? ? ? ??????????????????, ????? ?
? ? ?????????? ??????.

?? ?????????????????? ???????

?? ?????????????????? ?????? ? ???? C-611/10 ? ? ????????? ???? . ??????? ? ???? C-612/10

37 ? ?????? ?????? ? ???? C-611/10 ? ? ????????? ???? ????????? ? ???? C-612/10, ?????

?????? ?? ?? ?????????? ??????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ????? ?? ??????????,
???? ????? 14, ????? 1, ????? a) ? ??? 14?, ????? 1, ????? a) ?? ?????????? ? 1408/71
?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????? ??????, ????? ?? ? ?????????????? ??
?????? ?? ????? ?????????????? ????? ?????????????? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ??
???? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????, ????? ?
????????? ????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ????? ?????????????????? ? ??????????
?????????????????, ?????????????? ??????? ? ??????????????, ?? ?????? ??????, ?? ??????????????
????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????????? ??????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????, ????? ????? ? ?????????? ?????????? ?? ??
????????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ? ?????????????????? ?????????? ??????, ? ?? ?????? ??????, ??
???? ?????? ??????????, ????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????,
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ??????? ?? ??????????
????????????? ???????.

38 ? ??? ???? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????, ????? ? ?????????? ?????????? ??????????????
?????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ??????????
????????????????? ?????????????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????????, ??
????????? ?????????????? ?? ????? 14, ????? 1, ????? a) ? ??? 14?, ????? 1, ????? a) ??
????????????? ? 1408/71.

39 ?????????? ? ??????????, ?? ??? ?????? ?? ??? 14, ????? 1, ????? a) ?? ?????????? ?
1408/71 ?-? Wawrzyniak ?? ??????, ??-????? ?? ?????????? ??????, ??? ????? ? ???
????????????????? ? ?????????, ? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ??????
????????????? ??????, ? ?????? ?????????? ?????????????????????.

40 ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?????? ?? ??? 14?, ????? 1, ????? a) ??
????????????? ? 1408/71 ?-? Hudzinski, ?? ?? ?????? ?? ?????????, ????? ?? ??????????
????????????? ??????, ??? ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ??????????, ?
????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ??????????
????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ???, ? ?????? ??????????
????????????????????.

41 ???? ?? ??? ?????????? ?????, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????
????????? ?????????????????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ? 1408/71, ?????????????? ??????????????
????????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ????? ?? ?????? ? ?????????? ??
????????????????? ???, ?????? ??-????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ????? ?? ???-????????????? ?????????
????????, ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?
?????????????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????. ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??-
????????????? ? ??? 13, ?????????? 1 ?? ?????????? ? 1408/71 (?? ??-????????????? ?????????? ?? 14
????????? 2010 ? ?? ??? Schwemmer, C-16/09, ??????, ??? I-9717, ????? 40 ? ??????????????
????????? ??????????).

????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????, ????? ?????????????? ??
????? ??????????. ????????, ??? ?? ?????? ?? ???? 13, ???????? 2, ????? a) ?? ?????????? ?
1408/71 ??????, ????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ? ?????????? ??
????????????????????? ?? ??? ?????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????
????????? ??????, ??? ?? ?????????? ?????, ?? ??? ?????????? ??? ?? ?? ?? ????? ??
?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??
????????? ?????????????? ?? ??? ????

49 ? ????? 32 ?? ?????? ??????? ?????? ??????, ?? ?????????????? ? ????? 41 ??
????????????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????????????,
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ? 1408/71, ?? ?? ?????? ??
?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ???????, ????? ?? ?
????????????????? ??????? ? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ?????????????? ? ??????????????
?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????????, ?? ??????? ?????? ?????????????? ?? ????,
????????????? ?? ??????? ??????????, ??? ??? ?????????????? ?? ??? ??????????
????????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????????????.

50 ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??
????? ??????? ?? ??????? ??? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????????, ?????????? ?? ?????
????? ?? ??????? ??????, ????? ?? ? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????????
?? ?? ?? ?? ?????????? ? 1408/1971, ??? ?????????????????? ??? ??? ?? ??????, ?? ?????? ?
????????????????? ?????????????? ??-???? ??????? ?? ??? Bosmann, ?? ??????? ?? ???, ?????
????????????? ?? ?????? ??????????, ??????? ??????????????, ? ?????? ??? ? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????????????, ??????????? ?? ?????, ?? ?? ? ?????
????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ??????? ?? ??????, ?? ?????? ? ??????????????
????????????? ??-???? ??????? ?? ??? Bosmann.

51 ?? ?????? ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????, ??
????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??
????????????????????????????? ??????????????, ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ???
????????????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????, ??? ??
?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ??????? ???????, ??? ??
????? ?? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ??????? ???????,
????? ?? ? ??????????????, ?? ??????? ??????? ??????????????

52 ?????????, ??? ? ????? 29 ?? ?????????????? ??-???? ??????? ?? ??? Bosmann ?????
??????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ??
????????????????????????????? ??????????????, ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ???????,
?????? ??? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????, ????? ?? ? ??????????????????
?? ?????????, ??? ?????????? ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??????????? ??
???? 48 ??? ? ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? 1408/71.

53 ??? ?????????, ????? ??????? ?? ?? ??????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?
????????? ?????????????????, ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ???????, ?????? ??? ?
????????????????? ?????????? ?????? ?????? ??????, ?????????? ? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ???????, ?????????? ? ? ?????????????? ??????? ?????????, ?????? ?????
????????????????? ?? ?????????? ? 1408/71 ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ??
???? 48 ???, ????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??-????? ??????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????????? (?? ??-????????????? ??????? ?? ??? Da Silva Martins,
????????? ??-????, ????? 70 ? ?????????????? ??????? ?????????).

54 ? ??? ?????????? ? ?????? ??? ?? ?? ?????????, ?? ?? ??????? ?????????????? ??
????????????? ? 1408/71 ??????, ?? ??? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????

61 ?????? ???? ????? ?????? ?? ?????????? ? ????????? ? ? ?????? ? ?????????????????
 ??????? ????????????????,

62 ????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ? ????? 62, ????????? 1 ?? EStG ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????, ?????????????? ? ?????????????? ??-????? ????????? ?? ????? Bosmann ?? ?????????? ?? ??????????, ????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????, ?? ????????? ??????, ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? II ?? ??????????? ? 1408/71, ??? ? ?? ?????? ??????? ?????????????? ??? ? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?????? ?? ??????????, ? ??????, ?? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ? ?????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????.

63 ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ? ??????? ?????????????? ?? ??????????????????, ?? ? ??????????????, ??????? ?? ?????????? ??????????????, ????????? ?? ???, ?????????????? ?? ??????, ?? ????? ? ?????????????? ?????????????? ??-????? ?????????? ?? ??? Bosmann, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ? ??????????????, ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ???.

64 ??? ?????? ? ??? ???? ?? ?? ?????????, ?? ? ?????????????? ??-???? ?????????? ?? ??? Bosmann ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ? ??????????????, ?? ?? ?????????? ??????, ?? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ??????? ????????? ??????????????.

65 ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??????, ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ??-???? ?????????? ?? ??? Bosmann, ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ??? ? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ? ??????????????, ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????????, ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????.

66 ? ?????????????? ??????, ?????????????? ? ?????????? ?????????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?? ? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ??? ?????? ??????. ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ??? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ? ?????? ??? ? ?? ?????, ?? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????????????.

67 ??? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ? ??????????????, ??????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????????????? ?? ??? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ??????????????, ?? ??? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? 1408/71 — ??????????, ?????????? ? ?????????? ??????????, ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ? ??????????, ?????????? ? ????? 41 ?? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?????? ? ??????????????????, ??? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????.

68 ? ?????? ?? ?????????????? ??-???? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? C-611/10 ?????? ? ?? ??????? ??? ??????, ?????????? ?? ??? C-612/10, ?????? ?? ? ??????????, ?? ??? 14, ????? 1, ????? a) ? ??? 14?, ????? 1, ????? a) ?? ?????????? ? 1408/71 ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????? ??????? ??????, ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????, ?? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ??????, ??????? ?? ??????? ??

???????? ??????? ?? ????? ?????????? ??? ?????????????? ????, ??????? ?? ?????????
??????????????, ?????????????? ??????? ?? ?????????, ?? ????? ??????, ?? ?????????????? ?????????
?? ? ??????? ??????? ?????????????????? ??????? ?????????? ??????? ?????????????? ?? ???????
?? ?? ????????? ?????????, ??? ??? ? ??????? ??????? ?? ?? ??????? ?????????????? ??
?????? ????????? ? ??????????????? ??????? ???????, ? ?? ????? ??????, ?? ??? ?????
?????????, ??? ??????, ?? ????? ?? ??? ?????????????? ?????????????, ?? ??????????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ? ??? ?????????????? ???????.

?? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ??? C-612/10

69 ? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ??? C-612/10, ?????? ?????? ?? ?????? ??????????
??????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????? ?? ??????, ?
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ? ??? 76 ?? ??????????
? 1408/71 ? ? ??? 10 ?? ?????????? ? 547/72, ??????? ?? ?????????? ??????? ??????????
????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????????????, ?????? ?? ?? ???????
? ??????, ?? ?? ??????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????
?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????? ?? ? ??? 65 ?? EstG,
????? ?????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ???, ?????? ??????? ?????????????? ?????? ??
?? ?????????? ?? ??? ?????????? ? ?????? ???????, ?? ??? ?????????? ?????? ? ???
??????.

70 ? ??? ??????????, ??? ??? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??? C-
612/10 ?? ?????????, ?? ??? 14, ??? 1, ??? a) ?? ?????????? ? 1408/71 ?????? ?? ?
????????? ? ??????, ?? ? ?????????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????
????????????? ?????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ?? ???
?????????????, ?? ??????????????, ?? ?? ??????????????, ?? ??????? ?????????????? ?? ??? ?
????????????????? ? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ??????????, ??? ??? ??????? ?? ??????? ??????
???? ?? ??? ?? ???, ?????? ??????? ?????????????? ??????????, ??? ? ?? ?????? ?????? ??
????? ?? ?????? ??????????????????, ?? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??? ??????????
????????? ??????, ? ?????? ?????????? ?????, ??????????? ?????? ?? ?????? ??????????????

71 ??? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????
????????????????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ? ??????????????, ?????????? ?????? ??
????????? ?????????????, ?????? ?????????? ??????????????? ?????????? ??????? ?? ??????????
????????, ?????? ?????? ?? ??? ? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ???
????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????, ??? ?????? ?????? ???, ?? ?? ?????? ?? ?
????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????
????????????????? ?? ? ??? 65 ?? EstG, ?????? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ??????

72 ??? ? ?????????????? ??-???? ??????? ?? ??? Schwemmer, ?? ?????? ?? ??????????
????????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ?????? ??????, ?? ? ??????????????, ??????? ??
????????? ??????????????, ?????????????? ?? ? ??? 10 ?? ?????????? ? 574/72 ??????? ??
?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????????????? ?? ??????? ??
????????????????? ?? ???, ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????, ?? ??? ?? ??? ??????????
?????? ?? ?????? ?? ??? 65, ????????? 1 ?? EstG ?? ???????, ?????? ?? ?????? ?? ?
?????? ? ??????????

73 ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????
????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ??
?????????????, ??? ??????? ?? ?????????, ?????????????? ? ??? 76 ?? ?????????? ? 1408/71, ???
???? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????????????? ??

?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????, ? ?????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????, ?????????? ??? ?????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? (?? ? ????? ??????? ????????????? ??-???? ??????? ?? ??? Bosmann, ????? 24, ????? ? ??????????? ??-???? ????????? ?? ??? Schwemmer, ????? 43 ? 51).

74 ?????????, ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ??????? ?? ??? 14, ????? 1, ????? a) ?? ?????????? ? 1408/71, ? ?????? ?????????? ???????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?????? ??? ??????.

75 ?? ????? ???????, ?? ?????????????? ?? ? ????? 76 ?? ?????????? ? 1408/71 ? ????? 10 ?? ?????????? ? 574/72 ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ? ??????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ????? ?????????????????? ?? ????? 65 ?? EStG.

76 ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????, ?????????????? ??? ? ?????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????????? ? ?????? ?????????, ? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?????????? ?????? ??-????? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????????? ?????????? ?????????????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ???????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????.

77 ?????????, ?????? ??????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????, ?? ??????? ?????????????? ? ?????? ?????????, ? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??????????.

78 ??????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??-????????????????, ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????, ??????? ?????? ?? ? ??? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??????? ? ??????????.

79 ? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?????? ?? ? ??????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? 45 ????? ? 48 ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????, ??? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????? (?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? ????? Da Silva Martins, ?????????? ??-????, ????? 74 ? ?????????????? ?????????? ?????????).

80 ????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?? ????????? 45—48 ?????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ? 1408/71 ????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????, ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????-????????????????????? ?? ?????, ?????? ? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????-????????????? ?????????? ??????? (?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? ????? Da Silva Martins, ?????????? ??-????, ????? 76 ? ?????????????? ?????????? ?????????).

81 ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ????? 76 ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ???????, ?????? ?????????????? ?? ??????????????,

?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ???????????????, ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????? (??, ??-?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ????? Da Silva Martins, ?????????? ??-????, ?????? 72 ? 73, ?????? ? ??????????? ?????????? ??????????).

82 ???? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? 14, ?????? 1, ?????? a) ?? ??????????? ? 1408/71, ?????? ??????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?? ??????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????? ?? ???????, ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????? ??, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????, ?? ?????????? ?? ??????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????, ??????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????, ?????? ?? ??????????? ?????????????????? ?? ??????? ??????????????? ?? ?????? ??????????? ?????????? ?????????? (??, ? ?????? ??????? ??-?????????? ?????????? ?? 10 ?????????? 2000 ?. ?? ????? FTS, C-202/97, Recueil, ???, I-883, ?????? 28 ? 29).

83 ? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????????? ?????????????????? ?? ?????? ? ??????????? ?? ??????????????? ? ???????????????, ??????????????? ? ??????????? ?????????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????? 65 ?? EstG, ?????? ?? ??? ?? ?????????? ??????????? ? ?????????????????????????????? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ???????, ?????????????????? ??????????? ? ??????????, ?????????? ?? ??????????????? ?????????????? ?????????????????????.

84 ?????????, ?? ?? ??????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????????? ?? ?????????, ??? ??????????????????, ? ?????? ?????????? ?????? ?????????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????? ? ??? ? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ???????????????.

85 ??? ?????? ?? ??????? ? ??????????? ??????? ?? ?????? C-612/10 ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????? ??????? ?? ?? ?????????? ???????, ?? ?? ?????????? ? ??????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????????????? ?? ?????? 65 ?? EstG, ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ???????????????, ?????????????? ? ?????? ?????????, ? ?? ?????????????? ?? ?????? ???????????????.

?? ?????????????? ??????????

86 ? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????????? ??????????????, ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ??????????, ?????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????.

?? ??????????????? ??????????????? ?????? (?????? ???????) ?????:

1) **???? 14, ?????? 1, ?????? a) ? ????? 14?, ?????? 1, ?????? a) ?? ??????????? (???) ? 1408/71 ?? ??????? ?? 14 ??? 1971 ??????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?????, ?????????????????????? ?????? ????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ??????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ?????????????????????? ? ??????????????? (??) ? 118/97 ?? ??????? ?? 2 ?????????? 1996 ??????, ?????????? ? ?????????????? (??) ? 647/2005 ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?? ??????? ?? 13 ?????? 2005 ?, ?????????? ?????????? ???????, ?????? ?? ? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????**

???????? ?? ????? ?????????? ??? ?????????????? ????? ???, ???????? ?? ?????????
?????????????, ?????????????? ?????? ?? ?????????, ?? ????? ??????, ?? ?????????????
????????? ?? ? ???????? ???????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????
????????????? ?? ???????? ?? ?? ?????????? ?????????, ??? ????? ? ???????? ???????? ??
?? ???????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ???????? ??????, ?
?? ????? ??????, ?? ????? ??? ?????????, ??? ?????, ?? ????? ?? ????? ?????????????
?????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????,
??????? ? ????? ?????????????? ?????????.

2) ???????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??
?? ?????????? ? ???????, ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ????? ?????????????????? ? ??????????
????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????, ??? ? ?????????????????
?? ??? 65 ?? ???????? ?????????? ?????? ?????? ?????? (Einkommensteuergesetz),
????????????? ?? ????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????? ??????????????, ?????????????? ? ?????? ?????????, ? ?? ?????????????? ?? ?????
????????????????.

?????????

* ????? ?? ??????????????????: ???????.